

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO DEL 2018

### 1. Información General

CONTASIS S.A. ( en adelante La Compañía) está constituida en Ecuador el 12 de abril del 2001 y su actividad principal es actividades de asesoramiento empresarial. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Quito en Monteserrin Calle Azucenas N47-60 y Av. Eloy Alfaro.

Los estados financieros para el período terminado al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados y autorizados por la administración para su emisión el 5 de abril del 2019.

### 2. Bases de Presentación

#### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante “NIIF”), emitidas por la Accounting Standards Board (“IASB”) vigentes al 31 de diciembre del 2018

Para la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF se realizaron ciertas estimaciones y se establecieron algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

#### **Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por la obligaciones por beneficios a empleados. Los estados financieros se presenta en miles de dólares de los EEUU es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de La Compañía.

Para la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF se realizaron ciertas estimaciones y se establecieron algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de

determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

### 3.- Políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

#### a.- Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

#### b.- Instrumentos financieros

##### - **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

##### - **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo con su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y, también, de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica al costo amortizado un activo financiero cuando la transacción procura obtener los flujos de efectivo contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre del capital pendiente. Los activos financieros que no son clasificados a costo amortizado se clasifican a valor razonable con cambios en resultados, cuyos cambios posteriores en la medición del valor razonable se reconoce en el estado de resultados como ingreso o costo financiero según corresponda.

#### - **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado, dado que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objeto es obtener los flujos de caja contractuales. Las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

#### - **Baja en cuentas**

Un activo financiero, o una parte de este, es dado de baja de cuenta cuando:

- a) Expiran los derechos contractuales que la Entidad mantiene sobre los flujos de efectivo del activo y se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se retienen, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero; o
- b) Cuando no se retiene el control del mismo, Independientemente que se transfieran o no sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad.

Respecto del efectivo, los equivalentes de efectivo y el efectivo restringido; cualquiera de ellos se da de baja cuando no se dispone de los saldos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando expiran los derechos sobre los equivalentes de efectivo o cuando dicho activo financiero es transferido.

Una cuenta por cobrar se da de baja, o bien por su cancelación total, o porque fue castigada, en este último caso, habiéndose previamente considerado de difícil cobro y haber sido debidamente estimado y reconocido su deterioro.

- **Propiedad planta y equipo**
- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costo de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebaja o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y el mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es adquirido por medio de un intercambio total o parcial con otro elemento de propiedad, planta y equipo o a cambio de otro activo cualquiera, el activo recibido se mide al valor razonable. Si no es posible medir al valor razonable del activo adquirido, se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Cuando un elemento de propiedades, planta y equipo es recibido de un tercero (ejemplo, una donación) la medición inicial se hace al valor razonable del bien recibido, simultáneamente reconociendo un ingreso por el valor razonable del activo recibido o un pasivo.

La utilidad o pérdida por el retiro y/o baja de un elemento de propiedad, planta y equipo es determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hay, y el valor en libros del elemento. La utilidad o pérdida es incluida en el resultado del período.

## - Depreciación

La depreciación de propiedades, planta y equipo se inicia a partir de período en que el activo está disponible para su uso. La base de la depreciación es el costo menos el valor residual que técnicamente hubiera sido asignado. El valor residual de un elemento de propiedad, planta y equipo será siempre cero en los casos en que la Administración evidencie su intención de usar dicho elemento hasta agotar en su totalidad los beneficios económicos que el mismo provee, cuando hay acuerdos formales con terceros por un valor previamente establecido o pactado para entregar el activo antes del consumo de los beneficios económicos que del mismo se derivan, dicho valor se tratará como valor residual.

Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el período por el cual la entidad se espere beneficiarse de cada uno de los activos. Una vez estimada la vida útil, se debe tasar también el valor residual a menos que se cumpla la condición planteada en el párrafo anterior.

## - Pasivos financieros

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la Entidad.

Los instrumentos financieros se identifican y clasifican como instrumentos de patrimonio o pasivos en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable; para los pasivos financieros al costo amortizado, los costos iniciales directamente atribuibles a la obtención del pasivo financiero son asignados al valor del pasivo en caso de ser materiales. Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se reconocen al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los pagos de dividendos sobre instrumentos financieros que se han reconocido como pasivos financieros, se identifican como gastos; la ganancia o pérdida relacionada con los cambios en el importe en libros de un pasivo financiero se reconoce como ingresos o gastos en el resultado del ejercicio.

Los pasivos financieros sólo se dan de baja del balance cuando se han extinguido las obligaciones que generan, cuando se liquidan o cuando se

readquieren (bien sea con la intención de cancelarlos, bien con la intención de recolocarlos de nuevo).

## **- Cuentas por Pagar**

Los importes contabilizados como cuentas por pagar proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito, el objetivo que se persigue con respecto al procedimiento de las cuentas por pagar son acertadas al momento de cancelar las deudas contraídas con terceras personas así como también el beneficio que cumplen dichas cuentas, ya que sin ellas sería imposible cumplir con todas las metas trazadas por la organización.

## **- Capital social**

La emisión de instrumentos del patrimonio se reconoce como un incremento en el capital social, por el valor razonable de los bienes o los recursos recibidos en la emisión.

Los costos de transacción se tratan contablemente como una deducción del patrimonio, por un valor neto de cualquier beneficio fiscal relacionado, en la medida que sean costos incrementales atribuibles a la transacción de patrimonio, tales como los costos de registro y otras tasas cobradas por los reguladores o servidores, los importes pagados a los asesores legales, contables y otros asesores profesionales, los costos de impresión y lo de timbre relacionados con el mismo.

Cuando se readquieren instrumentos de patrimonios propios, la contraprestación pagada y los costos relacionados se deducen del patrimonio. No se reconoce ninguna pérdida o ganancia en el resultado del ejercicio derivada de la compra, venta, emisión o amortización de los instrumentos de patrimonio propio. Estas acciones propias son adquiridas y poseídas por la Entidad.

La distribución de dividendos a los tenedores de un instrumento de patrimonio son cargados directamente contra el patrimonio, por una cuantía equivalente al valor razonable de los bienes a distribuir, neta de cualquier beneficio fiscal relacionado.

## **c.- Impuestos**

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido

**Impuesto corriente.-** Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de Impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período

#### d.- Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

La medición de los ingresos se realiza de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

##### - **Prestación de servicios**

Le Entidad realiza transacciones con prestación de servicios, son estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociadas con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del período sobre el que se informa.

El ingreso se reconoce en el período contable en el que tiene lugar la prestación de servicios

#### e.- Costos y Gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

La entidad presenta un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una porción que sea fiable y más relevante.

# CONTASIS S.A.

---

## **Nota 1.- Efectivo y equivalentes de efectivo:**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 se comprende así:

Bancos		
Cuenta	2017	2018
Caja Chica	600,00	400,00
Caja General	0,00	2.087,32
Banco Pichincha	10.083,85	542,42
Banco Solidario	391,69	391,69
	<u>11.075,54</u>	<u>3.421,43</u>

## **Nota 2.- Cuentas por cobrar:**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 se comprende así:

Cuentas por cobrar		
Cuenta	2017	2018
Jaime Villarroel	8.894,23	23.656,23
Arturo Ribadeneira	23.400,00	29.035,73
	<u>32.294,23</u>	<u>52.691,96</u>

## **Nota 3.- Activos de Inversión:**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 se comprende así:

Activos de Inversion		
Cuenta	2017	2018
Praderas de Calderón	475.174,87	307.613,21
	<u>475.174,87</u>	<u>307.613,21</u>

## **Nota 4.- Cuentas por pagar proveedores:**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 se comprende así:

# CONTASIS S.A.

---

Cuentas por pagar		
Cuenta	2017	2018
Proveedores por pagar	2.458,18	4.654,37
	2.458,18	4.654,37

## **Nota 5.- Cuentas por pagar diversas/ Relacionadas**

El saldo al 31 de diciembre del 2018 se comprende así:

Cuentas por pagar diversas relacionadas		
Cuenta	2017	2018
Enlacein	124.053,32	124.053,32
Maktradecorp	9.530,92	9.530,92
Tradecompany	13.696,72	13.696,72
Mingacorp	67.000,00	0,00
Amparo Quimis	0,00	1.500,00
Laura Pacheco	0,00	1.500,00
	124.053,32	150.280,96

## **Nota 6.- Patrimonio:**

Capital Social		
Cuenta	2017	2018
Capital suscrito	800,00	800,00
Valuación de activos fi	390.627,64	390.627,64
Resultados años anteri	-143.225,96	-363.468,64
Resultado ejercicio	-220.242,68	-25.610,12
	27.959,00	2.348,88